

112年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
112年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

考試別：身心障礙人員考試

等別：四等考試

類科：財稅行政

科目：稅務法規概要

考試時間：1小時30分

座號：_____

※注意：可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：(50分)

(一)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

(二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、請分析所得稅法關於「綜合所得稅之免稅額及稅率」與「營利事業所得稅之起徵額及稅率」，兩者之具體規定有何差異？(25分)

二、請說明加值型及非加值型營業稅法關於「保稅區」、「保稅區營業人」與「課稅區營業人」之立法定義。(25分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：6404

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(二)共25題，每題2分，須用2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 1 我國現行稅收歸屬原則上為獨立稅制，但兼採共分稅制與統籌分配稅制。下列有關我國現行稅收歸屬之敘述何者正確？
- (A)我國現行稅收歸屬係依照稅捐稽徵法之規定
 - (B)土地增值稅乃基於對土地自然增值課稅，自然增值係因全體社會經濟之發展所致，故歸屬於國稅並由中央政府以稅收之50%統籌分配給各直轄市、縣(市)
 - (C)營業稅與地方經濟榮枯相關，其稅收全部歸屬於直轄市及縣(市)稅，為獨立稅制
 - (D)所得稅及貨物稅為國稅，其稅收之10%由中央統籌分配給直轄市、縣(市)政府及鄉(鎮、市)

- 2 A 公司為按一般稅額計算之營業人，於 112 年 2 月 1 日出租房屋收取押金 100 萬元，若該年 1 月 1 日郵政定期儲金一年期固定利率為 1.2%，依加值型及非加值型營業稅法相關法規規定，該公司 2 月份押金之銷售額為何？
(A) 0 元 (B) 48 元 (C) 952 元 (D) 1,000 元
- 3 我國營業稅分一般稅額計算與特種稅額計算兩種方式，有關適用特種稅額計算之營業稅課徵範圍及稅率，下列何者錯誤？
(A) 銀行業、保險業屬特種稅額計算之營業人，其經營銀行、保險本業銷售額之稅率為 5%
(B) 夜總會、有娛樂節目之餐飲店屬特種稅額計算之營業人，其營業稅稅率為 15%
(C) 小規模營業人、依法取得從事按摩資格之視覺功能障礙者經營，且全部由視覺功能障礙者提供按摩勞務之按摩業，及其他經財政部規定免予申報銷售額之營業人，屬特種稅額計算之營業人，其營業稅稅率為 1%
(D) 外銷貨物廠商屬特種稅額計算之營業人，其營業稅稅率為 0.1%
- 4 依加值型及非加值型營業稅法規定，進口下列何種貨物，得免徵營業稅？
①肥料 ②本國之古物 ③黃豆 ④國際運輸用之航空器 ⑤新鮮水果
(A) ①②④ (B) ②③④ (C) ①②③⑤ (D) ①②③④
- 5 B 公司為加值型營業人，112 年 1、2 月內銷銷售額為 40 萬元，購進貨物 20 萬元，購買機器設備 100 萬元，期初留抵稅額 5 千元，該期申報營業稅應退稅額為何？
(A) 5 萬 5 千元 (B) 5 萬元 (C) 4 萬 5 千元 (D) 4 萬元
- 6 有關我國遺產稅及贈與稅之申報與繳納規定，下列何者正確？
(A) 遺產稅及贈與稅納稅義務人，應於稽徵機關送達核定納稅通知書之日起 6 個月內，繳清應納稅款；必要時，得於限期內申請稽徵機關核准延期 2 個月
(B) 遺產稅或贈與稅應納稅額在 10 萬元以上，納稅義務人確有困難，不能一次繳納現金時，得於納稅期限內，向該管稽徵機關申請，分 18 期以內繳納，每期間隔以不超過 2 個月為限；或就現金不足繳納部分申請以在中華民國境內之課徵標的物或納稅義務人所有易於變價及保管之實物一次抵繳
(C) 遺產稅或贈與稅納稅義務人具有正當理由不能如期申報者，應於規定限期屆滿前，以書面申請延長之，申請延長期限以 3 個月為限，但因不可抗力或其他有特殊之事由者，得由稽徵機關視實際情形核定之
(D) 同一贈與人在同一年內有兩次以上之贈與行為者，均應於每次贈與時分別辦理贈與稅申報，且不得扣抵同一年內以前各次贈與所繳稅款

- 7 依遺產及贈與稅法第 17 條規定，下列何種被繼承人之親屬，如為重度以上身心障礙者，每人得再加扣身心障礙特別扣除額？①子女 ②兄弟 ③父母 ④受其扶養之姪子 ⑤配偶
(A)①②③④⑤ (B)①③④⑤ (C)①②③⑤ (D)①③⑤
- 8 李先生 112 年 1 月將現金 200 萬元贈與長子，2 月贈與次子現金 300 萬元，又於 3 月贈與長女現金 100 萬元，依遺產稅及贈與稅法規定，李先生 112 年度第 1 次應申報贈與時，應繳納贈與稅稅額為何？
(A) 35 萬 6 千元 (B) 25 萬 6 千元 (C) 20 萬元 (D) 10 萬元
- 9 有關土地所有權移轉之土地增值稅的徵免，下列敘述何者錯誤？
(A)因繼承而移轉之土地，免徵土地增值稅
(B)私人受贈之私有土地，因未收取任何代價，免徵土地增值稅
(C)各級政府受贈之私有土地，免徵土地增值稅
(D)因信託行為成立，委託人與受託人間移轉土地所有權者，免徵土地增值稅
- 10 依土地稅法規定，下列何種土地移轉情形，得申請不課徵土地增值稅？
①作農業使用之農業用地，移轉與自然人 ②遺贈土地 ③區段徵收之土地 ④私人捐贈私立學校使用之土地 ⑤配偶相互贈與之土地
(A)①②④⑤ (B)②③④⑤ (C)①③⑤ (D)①⑤
- 11 有關我國地價稅之規定，下列敘述何者正確？
(A)土地為信託財產者，於信託關係存續中，以委託人為地價稅之納稅義務人
(B)地價稅基本稅率為 10‰，土地所有權人之地價總額未超過土地所在地直轄市或縣（市）累進起點地價者，其地價稅按基本稅率徵收
(C)合於規定之自用住宅用地，都市土地面積未超過 3 公畝部分，非都市土地面積未超過 7 公畝部分，其地價稅按 1‰計徵
(D)地價稅以每年 9 月 22 日為納稅義務基準日，由直轄市或縣（市）主管稽徵機關按照地政機關編送之地價歸戶冊及地籍異動通知資料核定，於 11 月 1 日起 1 個月內一次徵收當年地價稅

- 12 依所得基本稅額條例及相關法規規定，計算 111 年度個人所得基本稅額的正確公式為何？
- (A) (基本所得額－50 萬元) ×12%
 - (B) (基本所得額－670 萬元) ×20%
 - (C) (綜合所得淨額－50 萬元) ×20%
 - (D) (綜合所得淨額－670 萬元) ×12%
- 13 112 年之房屋稅與地價稅的課稅所屬期間為何？
- (A) 皆為 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日
 - (B) 皆為 112 年 7 月 1 日至 113 年 6 月 30 日
 - (C) 房屋稅為 111 年 7 月 1 日至 112 年 6 月 30 日；地價稅為 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日
 - (D) 房屋稅為 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日；地價稅為 111 年 7 月 1 日至 112 年 6 月 30 日
- 14 下列有關租稅之納稅義務人的敘述，何者錯誤？
- (A) 典權契稅，應由典權人申報納稅
 - (B) 娛樂稅之納稅義務人，為娛樂場所、娛樂設施或娛樂活動之提供人或舉辦人
 - (C) 贈與契稅，應由受贈人估價立契，申報納稅
 - (D) 房屋稅向房屋所有人徵收之。其設有典權者，向典權人徵收之
- 15 納稅義務人應納稅捐，於繳納期間屆滿 30 日後仍未繳納者，由稅捐稽徵機關移送強制執行。但下列何種情形可暫緩移送強制執行？
- (A) 納稅義務人已依稅捐稽徵法第 35 條規定申請復查
 - (B) 納稅義務人未繳納復查決定應納稅額，但依法提起訴願
 - (C) 應納稅捐在新臺幣 100 萬元以下，且近 10 年無欠繳稅款
 - (D) 適用盈虧互抵之廠商

- 16 王先生名下土地被法院拍賣，除應繳納：①該拍賣土地之土地增值稅 150 萬元外，尚有 ②欠繳綜合所得稅 5 萬元 ③向甲銀行辦理抵押借款 1,000 萬元 ④向張先生借款 100 萬元，均已到期。依稅捐稽徵法規定，其應清償之順序依序為何？
- (A) ①②③④ (B) ①③②④ (C) ②③①④ (D) ③①②④
- 17 112 年 1、2 月份營業稅申報繳納截止日期為 3 月 15 日（星期三），C 公司遲至 3 月 20 日始繳清應納稅款 100 萬元，依規定應加徵多少滯納金？
- (A) 0 元 (B) 5 千元 (C) 1 萬元 (D) 2 萬元
- 18 依稅捐稽徵法規定，教唆或幫助他人逃漏稅捐者，得處幾年以下有期徒刑？若為稅務人員，並加重其刑至若干？
- (A) 3 年；二分之一 (B) 3 年；三分之一
(C) 5 年；二分之一 (D) 5 年；三分之一
- 19 依所得稅法規定，下列何種所得可免徵營利事業所得稅？①短期票券之利息所得 ②公有事業之所得 ③公營事業之所得 ④證券交易所所得 ⑤營利事業出售 105 年 1 月 1 日以後取得之土地，其交易之所得
- (A) ②④ (B) ①②④ (C) ①②③④ (D) ①②③④⑤
- 20 依所得稅法規定，下列何者為列舉扣除額？①災害損失 ②捐贈 ③財產交易損失 ④保險費 ⑤身心障礙扣除
- (A) ①②④ (B) ②③④ (C) ①②③ (D) ①②③④⑤
- 21 依所得稅法及相關法規規定，營利事業的下列支出，何者不得列為費用或損失？①滯報金 ②董事長家的水電費 ③交通違規罰鍰 ④未實現之投資損失 ⑤已實現之匯兌損失
- (A) ①②④⑤ (B) ①②③④ (C) ②③④⑤ (D) ②④⑤

- 22 E 公司於 111 年 7 月 10 日購進機器一部成本 120 萬元，估計可使用 10 年，殘值 20 萬元，該公司採用平均法提列折舊，依所得稅法及相關法規規定，當年度可提列多少折舊？
- (A) 5 萬元 (B) 6 萬元 (C) 10 萬元 (D) 12 萬元
- 23 甲公司總機構設在高雄市，111 年度之營利事業所得淨額為新臺幣 2,000 萬元，另有在 A 國之分公司營利所得折合新臺幣為 500 萬元，惟其分公司在 A 國已繳納所得稅折合新臺幣 125 萬元，試問甲公司 112 年 5 月申報我國營利事業所得稅之實際應納稅額多少？
- (A) 375 萬元 (B) 400 萬元 (C) 500 萬元 (D) 300 萬元
- 24 根據所得稅法規定，下列有關營利事業所得稅之敘述，何者正確？
- (A) 營利事業於年度中開業，其營業期間不滿一年者，應將其所得額按實際營業期間，相當全年之比例，換算全年所得額，依規定稅率計算全年度稅額，再就原比例換算其應納稅額，營業期間不滿一月者，以一月計算
- (B) 公司、合作社及其他法人之營利事業，因投資於國內其他營利事業，所獲配之股利或盈餘，採分離課稅，稅率 21%
- (C) 營利事業以往年度營業之虧損，不得列入本年度計算。但公司組織之會計帳冊簿據完備，虧損及申報扣除年度均使用藍色申報書或經會計師查核簽證，並如期申報者，得將經該管稽徵機關核定之前 5 年內各期虧損，自本年純益額中扣除後，再行核課
- (D) 獨資、合夥組織營利事業交易房屋、土地，應由獨資資本主或合夥組織合夥人就該房屋、土地交易所得額，依規定併入獨資、合夥組織之營利事業所得額，於每年 5 月辦理結算申報
- 25 李先生 111 年度向金融機構借款購買自用住宅，為此支付之借款利息為 25 萬元，同一年度其申報之儲蓄投資特別扣除額為 15 萬元，另有供受其扶養長子自住房屋之租金支出 20 萬元，依所得稅法規定，應如何列報扣除額才能使所得稅負最低？
- (A) 購屋借款利息支出 25 萬元 (B) 房屋租金支出 20 萬元
- (C) 房屋租金支出 12 萬元 (D) 購屋借款利息支出 10 萬元